

Zpráva auditora

o ověření účetní závěrky

k 31.12.2010



MAS Sdružení Západní Krušnohoří

Máchova 31/15

431 91 Vejprty

IČO : 269 99 935

rok 2010



Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok 2010 a udělení výroku k této účetní závěrce

Provedl jsem audit roční účetní závěrky účetní jednotky **MAS Sdružení Západní Krušnohoří, IČO 269 99 935**, sestavené za účetní období roku 2010 k 31.prosinci 2010. Za sestavení účetní závěrky odpovídá statutární orgán společnosti. Mou úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsem provedl v souladu s ustanoveními zákona o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto směrnice požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti hodnot, údajů a informací uvedených v účetní závěrce se zaměřením zejména na položky pro auditovanou společnost hodnotově významné. Dále pak zahrnuje posouzení účetních postupů a významných odhadů provedených účetní jednotkou a rovněž posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Jsem přesvědčen, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku.

Podle mého názoru **účetní závěrka za rok 2010 podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace účetní jednotky k 31.12.2010 a výsledku hospodaření za rok 2010** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy. Ve smyslu provedeného auditorského ověření hodnotím sestavenou účetní závěrku :

výrokem bez výhrad

Účetní jednotka vykazuje k 31.12.2010 ve svých výkazech tyto hodnoty :

Aktiva celkem ve výši 938 tis.Kč, vlastní zdroje celkem ve výši -176 tis.Kč, cizí zdroje ve výši 1.114 tis.Kč a výsledek hospodaření zisk ve výši 56 tis.Kč.

Účetní jednotka vykazuje v účetní závěrce zápornou hodnotu vlastních zdrojů ve výši -176 tis.Kč. Povinností statutárního zástupce je přijmout v účetním období roku 2011 taková opatření, aby hodnota vlastních zdrojů dosahovala kladných hodnot.

V Kadani, dne 28.července 2011



.....
Ing. Libor Hlava
auditor Komory auditorů ČR
č.oprávnění 1729
Na Strážišti 1930, Kadaň
PSČ 432 01

Přílohy :

Rozvaha k 31.12.2010

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2010

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2010

Výčet položek
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.
ve znění vyhlášky č. 476/2003 Sb.

ROZVAHA (balance)

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2010

(v Kč)

IČ

26999935

Název, sídlo, právní forma
a předmět činnosti účetní jednotky

MAS Sdružení Západní Krušnohoří

Máchova 31/15
431 91 Vejprty

IČ: 26999935, DIČ: CZ26999935
Tel: 474 334 088, Fax: 474 319 167
e-mail: info@maskazk.cz
Internet: www.maskazk.cz

AKTIVA

	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni účet. období
A. Dlouhodobý majetek celkem	1	0	0
A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2	0	0
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	3	0	0
2. Software	4	0	0
3. Ocenitelná práva	5	0	0
4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	6	0	0
5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	7	0	0
6. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	8	0	0
7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	9	0	0
A.II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem	10	0	0
1. Pozemky	11	0	0
2. Umělecká díla, předměty a sbírky	12	0	0
3. Stavby	13	0	0
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	14	0	0
5. Pěstitelské celky trvalých porostů	15	0	0
6. Základní stádo a tažná zvířata	16	0	0
7. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	17	0	0
8. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	18	0	0
9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	19	0	0
10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0
A.III. Dlouhodobý finanční majetek celkem	21	0	0
1. Podíly v ovládaných a řízených osobách	22	0	0
2. Podíly v osobách pod podstatným vlivem	23	0	0
3. Dluhové cenné papíry držené po splatnosti	24	0	0
4. Půjčky organizačním složkám	25	0	0
5. Ostatní dlouhodobé půjčky	26	0	0
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	27	0	0
7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	28	0	0
A.IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	29	0	0
1. Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	30	0	0
2. Oprávky k softwaru	31	0	0
3. Oprávky k ocenitelným právům	32	0	0
4. Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	33	0	0
5. Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	34	0	0
6. Oprávky ke stavbám	35	0	0
7. Oprávky k samostatným movitým věcem	36	0	0
8. Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	37	0	0
9. Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	38	0	0
10. Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	39	0	0
11. Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	40	0	0

		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni účet. období
B.	Krátkodobý majetek celkem	41	1 430 536	937 749
B.I.	Zásoby celkem	42	0	0
	1. Materiál na skladě	43	0	0
	2. Materiál na cestě	44	0	0
	3. Nedokončená výroba	45	0	0
	4. Polotovary vlastní výroby	46	0	0
	5. Výrobky	47	0	0
	6. Zvířata	48	0	0
	7. Zboží na skladě a v prodejnách	49	0	0
	8. Zboží na cestě	50	0	0
	9. Poskytnuté zálohy na zásoby	51	0	0
B.II.	Pohledávky celkem	52	1 192 439	899 942
	1. Odběratele	53	4 000	7 000
	2. Směnky k inkasu	54	0	0
	3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	55	0	0
	4. Poskytnuté provozní zálohy	56	0	0
	5. Ostatní pohledávky	57	0	0
	6. Pohledávky za zaměstnanci	58	0	0
	7. Pohledávky za institucemi soc.zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	59	0	0
	8. Daň z příjmu	60	0	0
	9. Ostatní přímé daně	61	0	0
	10. Daň z přidané hodnoty	62	0	0
	11. Ostatní daně a poplatky	63	0	0
	12. Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	64	0	0
	13. Nároky na dotace a ost. zúčtování s rozp. orgánů územ.samospráv.celků	65	1 188 439	0
	14. Pohledávky za účastníky sdružení	66	0	0
	15. Pohledávky z pevných termínovaných operací	67	0	0
	16. Pohledávky z vydaných dluhopisů	68	0	0
	17. Jiné pohledávky	69	0	0
	18. Dohadné účty aktivní	70	0	892 942
	19. Opravná položka k pohledávkám	71	0	0
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	72	238 097	32 838
	1. Pokladna	73	10 607	15 736
	2. Ceniny	74	0	0
	3. Účty v bankách	75	227 490	17 102
	4. Majetkové cenné papíry k obchodování	76	0	0
	5. Dluhové cenné papíry k obchodování	77	0	0
	6. Ostatní cenné papíry	78	0	0
	7. Pořízený krátkodobý finanční majetek	79	0	0
	8. Peníze na cestě	80	0	0
B.IV.	Jiná aktiva celkem	81	0	4 970
	1. Náklady příštích období	82	0	4 970
	2. Příjmy příštích období	83	0	0
	3. Kursové rozdíly aktivní	84	0	0
	Aktiva celkem	85	1 430 536	937 749

PASIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni účet. období
A.	Vlastní zdroje celkem	86	-231 739	-175 957
A.I.	Jmění celkem	87	0	0
	1. Vlastní jmění	88	0	0
	2. Fondy	89	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	90	0	0
A.II.	Výsledek hospodaření celkem	91	-231 739	-175 957
	1. Účet výsledku hospodaření	92	0	55 782
	2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	93	150 878	0
	3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	94	-382 617	-231 739
B.	Cizí zdroje celkem	95	1 662 275	1 113 707
B.I.	Rezervy celkem	96	0	0
	1. Rezervy	97	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky celkem	98	0	0
	1. Dlouhodobé bankovní úvěry	99	0	0
	2. Vydané dluhopisy	100	0	0
	3. Závazky z pronájmu	101	0	0
	4. Přijaté dlouhodobé zálohy	102	0	0
	5. Dlouhodobé směnky k úhradě	103	0	0
	6. Dohadné účty pasivní	104	0	0
	7. Ostatní dlouhodobé závazky	105	0	0
B.III.	Krátkodobé závazky celkem	106	1 662 275	1 113 192
	1. Dodavatelé	107	0	2 136
	2. Směnky k úhradě	108	0	0
	3. Přijaté zálohy	109	0	0
	4. Ostatní závazky	110	38 437	16 057
	5. Zaměstnanci	111	0	0
	6. Ostatní závazky vůči zaměstnancům	112	0	0
	7. Závazky k institucím soc. zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	113	0	0
	8. Daň z příjmu	114	0	0
	9. Ostatní přímé daně	115	0	0
	10. Daň z přidané hodnoty	116	0	0
	11. Ostatní daně a poplatky	117	0	0
	12. Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	118	0	0
	13. Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávných celků	119	0	0
	14. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	120	0	0
	15. Závazky k účastníkům sdružení	121	0	0
	16. Závazky z pevných termínovaných operací	122	0	0
	17. Jiné závazky	123	0	0
	18. Krátkodobé bankovní úvěry	124	0	0
	19. Eskontní úvěry	125	0	0
	20. Vydané krátkodobé dluhopisy	126	0	0
	21. Vlastní dluhopisy	127	0	0
	22. Dohadné účty pasivní	128	8 849	0
	23. Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	129	1 614 989	1 095 000
B.IV.	Jiná pasiva celkem	130	0	514
	1. Výdaje příštích období	131	0	514
	2. Výnosy příštích období	132	0	0
	3. Kursové rozdíly pasivní	133	0	0
	Pasiva celkem	134	1 430 536	937 749

Výčet položek
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.
ve znění vyhlášky č. 476/2003 Sb.

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2010

(v Kč)

IC

26999935

Název, sídlo, právní forma
a předmět činnosti účetní jednotky

MAS Sdružení Západní Krušnohoří

Máchova 31/15
431 91 Vejprty

IČ: 26999935, DIČ: CZ26999935
Tel: 474 334 088, Fax: 474 319 167
e-mail: info@maskaszkc.cz
Internet: www.maskaszkc.cz

	Číslo řádku	Činnosti	
		hlavní	hospodářská
A.	Náklady	1	
A.I.	Spotřebované nákupy celkem	2	272 935 0
	1. Spotřeba materiálu	3	272 935 0
	2. Spotřeba energie	4	0 0
	3. Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	5	0 0
	4. Prodané zboží	6	0 0
A.II.	Služby celkem	7	467 731 0
	5. Opravy a udržování	8	0 0
	6. Cestovné	9	243 482 0
	7. Náklady na reprezentaci	10	6 000 0
	8. Ostatní služby	11	218 249 0
A.III.	Osobní náklady celkem	12	1 750 747 0
	9. Mzdové náklady	13	1 306 878 0
	10. Zákonné sociální pojištění	14	439 758 0
	11. Ostatní sociální pojištění	15	0 0
	12. Zákonné sociální náklady	16	0 0
	13. Ostatní sociální náklady	17	4 111 0
A.IV.	Daně a poplatky celkem	18	0 0
	14. Daň silniční	19	0 0
	15. Daň z nemovitostí	20	0 0
	16. Ostatní daně a poplatky	21	0 0
A.V.	Ostatní náklady celkem	22	44 745 0
	17. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	23	0 0
	18. Ostatní pokuty a penále	24	0 0
	19. Odpis nedobytné pohledávky	25	0 0
	20. Úroky	26	31 309 0
	21. Kursové ztráty	27	0 0
	22. Dary	28	5 000 0
	23. Manka a škody	29	776 0
	24. Jiné ostatní náklady	30	7 661 0
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	31	0 0
	25. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	32	0 0
	26. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmot. a hmot.majetku	33	0 0
	27. Prodané cenné papíry a podíly	34	0 0
	28. Prodaný materiál	35	0 0
	29. Tvorba rezerv	36	0 0
	30. Tvorba opravných položek	37	0 0
A.VII.	Poskytnuté příspěvky celkem	38	10 000 0
	31. Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	39	0 0
	32. Poskytnuté členské příspěvky	40	10 000 0
A.VIII.	Daň z příjmu celkem	41	0 0
	33. Dodatečné odvody daně z příjmu	42	0 0
	Náklady celkem	43	2 546 158 0

		Číslo řádku	Činnosti	
			hlavní	hospodářská
B.	Výnosy	44		
B.I.	Tržba za vlastní výkony a zboží celkem	45	72 000	0
	1. Tržby za vlastní výrobky	46	0	0
	2. Tržby z prodeje služeb	47	72 000	0
	3. Tržby za prodané zboží	48	0	0
B.II.	Změny stavu vnitroorganizačních zásob celkem	49	0	0
	4. Změna stavu zásob nedokončené výroby	50	0	0
	5. Změna stavu zásob polotovárů	51	0	0
	6. Změna stavu zásob výrobků	52	0	0
	7. Změna stavu zvířat	53	0	0
B.III.	Aktivace celkem	54	0	0
	8. Aktivace materiálu a zboží	55	0	0
	9. Aktivace vnitroorganizačních služeb	56	0	0
	10. Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	57	0	0
	11. Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	58	0	0
B.IV.	Ostatní výnosy celkem	59	17 426	0
	12. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	60	0	0
	13. Ostatní pokuty a penále	61	0	0
	14. Platba za odepsané pohledávky	62	0	0
	15. Úroky	63	424	0
	16. Kursové zisky	64	0	0
	17. Zúčtování fondů	65	0	0
	18. Jiné ostatní výnosy	66	17 002	0
B.V.	Tržba z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem	67	0	0
	19. Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	68	0	0
	20. Tržba z prodeje cenných papírů a vkladů	69	0	0
	21. Tržba z prodeje materiálu	70	0	0
	22. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	71	0	0
	23. Zúčtování rezerv	72	0	0
	24. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	73	0	0
	25. Zúčtování opravných položek	74	0	0
B.VI.	Přijaté příspěvky celkem	75	78 000	0
	26. Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	76	0	0
	27. Přijaté příspěvky (dary)	77	28 000	0
	28. Přijaté členské příspěvky	78	50 000	0
B.VII.	Provozní dotace celkem	79	2 434 515	0
	29. Provozní dotace	80	2 434 515	0
	Výnosy celkem	81	2 601 941	0
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	82	55 782	0
	34. Daň z příjmu	83	0	0
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	84	55 782	0

Sestaveno dne: 6.6.2011

Podpisový záznam:

PŘÍLOHA

ve zjednodušeném rozsahu

Sestaveno podle
vyhl. č. 504/2002 Sb.

k 31.12.2010

IČO: 26999935

MAS Sdružení Západní Krušnohoří
Máchova 31/15
431 91 Vejprty

**Vysvětlující a doplňující údaje k informacím obsaženým v rozvaze (bilanci)
v plném rozsahu a výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu.**

A. Rozvaha:

Stavy majetku občanského sdružení (dále OS) vyplývají z rozvahy a byly ověřeny řádnou inventarizací. OS vlastní tři běžné účty v bankách. V roce 2010 OS ne hospodařilo s cizí měnou. Činnost OS provozuje v pronajatém nebytovém prostoru. OS vlastní k 31.12.2010 pohledávky z titulu členských příspěvků v částce 7.000,- Kč. OS má k 31.12.2010 závazky ve výši 38.436,98 Kč z titulu úroků z půjček a závazky ve výši 2.135,59 Kč z titulu faktury od dodavatele.

B. Výkaz zisku a ztráty:

OS v r.2010 nevykazovalo žádnou hospodářskou činnost. Veškeré příjmy jsou z její hlavní činnosti, mimo částky 72.000,- Kč za reklamu. Z tohoto důvodu je podáváno daňové příznání.

C. Informace o právní subjektivitě a statutárních orgánech

OS je registrováno od 27.5.2005 u MVČR pod č.j. VS/1-1/60 996/05-R. Hlavním posláním OS je sdružovat fyzické a právnické osoby, členy MAS a rozvíjet jejich aktivitu, koordinovat rozvoj mikroregionu Západní Krušnohoří ve všech oblastech, podporovat multifunkční zemědělství, spolupráce na rozvoji lidských zdrojů, zajišťování osvěty a vzdělanosti lidské potenciálu kraje. Strukturu společnosti tvoří valná hromada, výkonný výbor a revizní komise.

D. Informace k účetním metodám a účetnictví


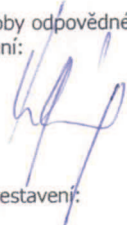
OS vede účetnictví. Účetnictví zpracovává účetní-zaměstnanec OS. Účetnictví je zpracováváno pomocí účetního SW Altus Vario verze 12. Účetní záznamy jsou v úschově v kanceláři OS (na adrese Jungmannova 621, Kadaň 432 01), za úschovu odpovídá statutární zástupce. OS používalo účetní metody vymezené vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění, postupovalo podle Českých účetních standardů č. 401 až 414 a také v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Během účetního období 2010 nedošlo k žádným odchylkám od stanovených účetních metod.

OS nevznikla povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem.

E. Ujištění pro uživatele účetní závěrky

Statutární orgány OS ujišťují uživatele účetní závěrky, že byly zaúčtovány veškeré účetní doklady a že poskytly osobě, která zpracovávala účetní záznamy, pravdivé a věrné informace nutné ke správnému provedení těchto záznamů. Činnost OS bude kontinuálně pokračovat i v následujících účetních obdobích.

Dále statutární orgány OS ujišťují uživatele účetní závěrky, že od rozvahového dne do okamžiku sestavení a okamžiku schválení účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem, které by ovlivňovaly údaje vykázané v účetní závěrce k rozvahovému dni 31.12.2010.

Odesláno dne:	Razítko:	Podpis osoby odpovědné za schválení: 	Podpis osoby odpovědné za sestavení: 
Telefon:		Okamžik schválení:	Okamžik sestavení:
e-mail:			